Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2024 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий.

В соответствии с Планом внутреннего финансового аудита в администрации города Мценска на 2024 год, утвержденным постановлением администрации города Мценска от 20.12.2023 года № 1487, в отчетном периоде проведены 2 (два) плановых аудиторских мероприятия. Изменения в План внутреннего финансового аудита в администрации города Мценска на 2024 год не вносились. План внутреннего финансового аудита в администрации города Мценска на 2024 год выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2024 году не назначались.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Он был направлен на соблюдение правил составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, составления и ведения бюджетной сметы, а также на подготовку реализацию мер по повышению результативности использования бюджетных средств. Используемые методы внутреннего финансового контроля не позволили допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год соответствует требованиям достоверности, является достоверной во всех существенных отношениях.

Показатели и иная информация, содержащиеся в годовой бюджетной отчетности за 2023 год, включая пояснения к ней, отвечают характеристикам, предусмотренным пунктом 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и

отчетности организаций государственного сектора». Информация, содержащаяся в годовой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, но является не полной и должна соответствовать требованиям, предусмотренным Инструкцией №191н. Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

Составление, утверждение и ведения бюджетной сметы (изменений в показатели бюджетной сметы) соответствуют требованиям бюджетного законодательства и Порядка. Имеются достаточные основания считать операции (действия) по исполнению бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств достоверными.

Порядок ведения бюджетного учета во всех существенных отношениях соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам единой учетной политики, включая оформление и принятие к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета.

5. Информация о качестве финансового менеджмента и о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов. Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели качества управления средствами бюджета города Мценска, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля, в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

Бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являющихся объектами внутреннего финансового аудита, не влияют на (прогнозируемое) изменение показателей качества финансового менеджмента или достижение их целевых значений.

6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута. Он осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента. При этом следует учитывать, что

недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По результатам аудиторских мероприятий предлагалось учесть выявленный недостаток в части несоблюдения требований, установленных Инструкцией № 191н о составе бюджетной отчетности и заполнению форм отчетности. Данный недостаток отнесен к бюджетному риску с низкой степенью влияния на возможные последствия его реализации.

Серьезных нарушений в проверяемом периоде не было выявлено, исходя из итогов проверок, субъектом внутреннего финансового аудита были даны рекомендации по формированию бюджетной годовой отчетности с отражением в ней полной информации. Несмотря на проводимые мероприятия по минимизации (устранению) бюджетных рисков и принимаемые меры, направленные на организацию внутреннего финансового контроля у субъектов бюджетных процедур, продолжает сохраняться низкая степень вероятности некоторых бюджетных рисков при планировании доходов и расходов для осуществления функций администрации города Мценска.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе города Мценска в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также о причинах и условиях допущенных недостатков, рекомендациях и предложениях, направленных на устранение выявленных недостатков и условий, способствующих их появлению, минимизации бюджетных рисков.

По результатам рассмотрения заключений решений о реализации субъектами бюджетных процедур выводов субъекта внутреннего финансового аудита не принималось в связи с незначительными нарушениями.

Лучших практик организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в отчетном периоде не выявлено.

7. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В целях исполнения решений, принятых по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Контроль за исполнением этих мер осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения мониторинга их исполнения.

Мониторинг проводился с целью оценки влияния принятых решений на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, выявления значимых остаточных бюджетных рисков.

Субъектами бюджетных процедур реализовывались предложенные по итогам аудиторских мероприятий меры и решения главного администратора бюджетных средств. Нарушений при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга не установлено.

8. О событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии со стандартами внутреннего финансового аудита и Положением о ВФА. Субъект внутреннего финансового аудита наделен правами о обязанностями согласно разделу II федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н. Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не было.

9. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур.

В отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита осуществлялось консультирование по вопросу формирования бюджетной годовой отчетности с отражением в ней полной информации, в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Результаты консультирования по указанным вопросам не привели к значительному влиянию на минимизацию бюджетных рисков.

10. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с постановлением администрации города Мценска от 15 декабря 2023 года № 1471 отделом муниципального финансового контроля администрации города Мценска, в том числе путем образования аудиторских групп. Отдел муниципального финансового контроля непосредственно подчиняется главе города Мценска.

. Штатная численность отдела муниципального финансового контроля администрации города Мценска – 1 человек, фактическая численность – 1 человек. В 2024 году сотрудник отдела проходил курсы по повышению квалификации по дополнительной профессиональной программе «Внутренний финансовый аудит», удостоверение о повышении квалификации №183104425801 от 07.06.2024г.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

Начальник отдела
муниципального финансового контроля _____ Алфимова Т.А.

(должность) (подпись) (ФИО)

«19» февраля 2025г.

Принято к сведению
глава города Мценска _____ Н.А. Кочетаев

«19» февраля 2025 г.